

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталья Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.10.2024 14:21:41
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034bff679172803da5b7b559fc09e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»
(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

Экономический факультет
Кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры,
протокол от « 11 » марта 2024 г., № 8.
Зав. кафедрой  /Т.И. Власова/

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По учебной дисциплине
Налогообложение малого предприятия

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Профиль:
Управление малым бизнесом

Квалификация
Бакалавр

Формы обучения
Очная, очно-заочная

Мытищи
2024

1. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
ДПК-2. Способен управлять бизнес-процессами, подготавливать комплекс документации, осуществлять контроль за реализацией бизнес-планов, координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
ДПК-3. Владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ДПК-2	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • историю становления и развития налоговой системы России; • общее понятие налогов и сборов в РФ, • сущность и функции налогов и сборов; • принципы налогообложения в РФ; • понятие налоговой системы РФ; • составные элементы, принципы построения налоговой системы РФ; • виды налогов и сборов установленные Налоговым кодексом РФ; • общие условия установления налогов и сборов в РФ. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определять налоговое обязательство и налоговый период по налогам и сборам; • рассчитывать основные налоги и сборы с предприятий малого бизнеса; • определять объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога; • использовать права и обязанности налогоплательщиков; • использовать права и обязанности налоговых органов и других участников налоговых отношений. 	Устный опрос	Шкала оценивания устного опроса
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях	Знать:	Устный	Шкала

		<p>занятиях 2. Самостоятельная работа</p>	<ul style="list-style-type: none"> • экономические, правовые и социальные предпосылки развития малых предприятий; • виды налогов и сборов, и формы налогообложения малого бизнеса, основные принципы построения системы налогообложения в России; • действующий механизм исчисления и уплаты налогов и сборов с малых предприятий; • практическое применение различных видов налогов и сборов в системе налогообложения; • виды ответственности для малых предприятий (финансовая, административная, уголовная); • налоговые санкции, применяемые к малым предприятиям. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • делать анализ налогового контроля, определять виды налоговых проверок; • рассчитывать основные налоги и сборы с предприятий малого бизнеса, установленные НК РФ; • применять различные виды налоговых нарушений, установленные НК РФ; • применять ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, согласно НК РФ. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами; • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических 	<p>опрос Реферат</p>	<p>оценивания устного опроса Шкала оценивания реферата</p>
--	--	---	---	--------------------------	--

			изданий; <ul style="list-style-type: none"> • навыками работы интернет-ресурсами в сфере налогообложения малых предприятий 		
ДПК-3	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налогоплательщиков, объекты налогообложения по НДС; • операции, не подлежащие налогообложению НДС; • порядок и сроки уплаты НДС в бюджет; • особенности построения систем налогообложения НДС в зарубежных странах; • тенденции и перспективы развития системы косвенного налогообложения для малых предприятий в России и за рубежом <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определять налогооблагаемую базу по НДС; • определять ставки налога по НДС; • исчислять НДС, в том числе по экспортным и импортным операциям; • применять налоговые вычеты для исчисления налогооблагаемой базы по НДС; • заполнять счета-фактуры по НДС; • заполнять налоговую декларацию по НДС. <p>Владеть: навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами;</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических изданий; 	Устный опрос	Шкала оценивания устного опроса
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налогоплательщиков акцизов; 	Устный опрос	Шкала оценивания

		<p>2. Самостоятельная работа</p>	<ul style="list-style-type: none"> • виды подакцизной продукции; • объект налогообложения акцизами; • определение налогооблагаемой базы по подакцизной продукции; • операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определить налоговый период по подакцизным товарам; • применить ставку по подакцизным товарам; • проанализировать особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок, а также по экспортным и импортным операциям; • применять налоговые вычеты по акцизам; • определять порядок исчисления и сроки уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров; • анализировать типичные и сложные ситуации косвенного налогообложения с применением мер ответственности к юридическим лицам и налоговым агентам за нарушение налоговой дисциплины; • оценить положительные стороны и недостатки косвенного налогообложения для малых предприятий. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами; • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических 	<p>Реферат</p>	<p>устного опроса Шкала оценивания реферата</p>
--	--	----------------------------------	---	----------------	---

			изданий; • навыками работы интернет-ресурсами в сфере налогообложения малых предприятий		
--	--	--	--	--	--

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примерные вопросы для устного опроса

1. История возникновения и развитие налогов в России.
2. Классификация налогов.
3. Налог на игорный бизнес, перспективы его развития.
4. Налоги и развитие малого бизнеса в России.
5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
6. Налоговые реформы в России, их значимость и необходимость.
7. Новые обязанности для граждан, увеличение налоговой нагрузки для организаций-плательщиков УСН.
8. Опыт введения местных налогов в России и зарубежных странах.
9. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.
10. Правила налогового учета.
11. Применение организацией повышающего коэффициента к сумме транспортного налога на легковые автомобили средней стоимостью от 3 млн. руб.
12. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение.
13. Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода в рамках ПСН.
14. Роль и место налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.
15. Роль имущественных налогов в налоговой системе России.
16. Система налогов и платежей за природные ресурсы в РФ.
17. Совершенствование системы налогообложения для повышения инновационной предпринимательской активности в России.
18. Формулы расчета средней стоимости легкового автомобиля для целей применения повышающего коэффициента при исчислении транспортного налога.
19. Формы документов для применения патентной системы налогообложения.
20. Экономическое содержание акцизов и этапы развития.
21. Элементы налога и их характеристика.

Примерная тематика рефератов

1. Водный налог: плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

2. ЕНВД для отдельных видов деятельности: цели введения единого налога, базовая доходность, вмененный доход, корректирующие коэффициенты, порядок расчета, порядок и срок уплаты налога.

3. Земельный налог: особенности исчисления налога и порядок уплаты налога.

4. Классификация налогов.

5. Косвенные налоги: экономическая природа, состав и назначение.

6. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, и налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

7. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок установления ставок, порядок и сроки уплаты.

8. Налог на имущество организаций: методика исчисления среднегодовой стоимости имущества (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).

9. Налог на имущество организаций: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

10. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
11. Налог на прибыль организаций: особенности исчисления налоговой базы, налоговый учет.
12. Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики и объект налогообложения.
13. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
14. Налоговые льготы, ставки, налоговый период и порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
17. Налоговые ставки, применяемые при исчислении НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.
18. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.
19. НДС: налоговые вычеты и порядок их применения.
20. НДС: особенности исчисления налога и порядок признания доходов.
21. НДС: плательщики налога, объект налогообложения и налоговый период.
22. НДС: порядок исчисления и уплаты налога.
23. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов.
24. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг) по НДС.
25. Особенности исчисления налоговой базы по НДС и порядок ее формирования.
26. Особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты акцизов.
27. Плательщики ЕНВД. Сферы предпринимательства, деятельность в которых подлежит обложению налогом на вмененный доход. Объект обложения.
28. Плательщики налога на добавленную стоимость. Условия и порядок предоставления освобождения от обязанностей налогоплательщика по НДС.
29. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность и функции налогов.
30. Понятие налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе.
31. Порядок введения федеральных, региональных и местных налогов.
32. Порядок и условия предоставления налогового инвестиционного кредита.
33. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.
34. Права и обязанности налоговых органов.
35. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
36. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение.
37. Ресурсные налоги. Виды и функции ресурсных налогов.
38. Система акцизов. Объекты обложения и плательщики.
39. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
40. Транспортный налог: плательщики налога, объект обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
41. Торговый сбор.
42. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.
43. Условия и порядок перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на УСН.
44. Характеристика принципов определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
45. Экономическое содержание налога на землю. Формы платы за землю.
46. Элементы налога и их характеристика.

Примерные вопросы для экзамена

1. Водный налог.
2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
4. Земельный налог: особенности исчисления налога.
5. Классификация налогов.
6. Косвенные налоги: экономическая природа, состав и назначение.
7. Налог на добычу полезных ископаемых.
8. Налог на игорный бизнес.
9. Налог на имущество организаций.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
13. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.
14. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов.
15. Особенности исчисления акцизов.
16. Особенности исчисления налоговой базы НДС и порядок ее формирования.
17. Патентная система налогообложения (ПСН).
18. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность и функции налогов.
19. Порядок и условия предоставления налогового инвестиционного налогового кредита.
20. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.
21. Права и обязанности налоговых органов.
22. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
23. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение.
24. Ресурсные налоги. Виды и функции ресурсных налогов.
25. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
26. Торговый сбор.
27. Транспортный налог.
28. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства (УСН).
29. Элементы налога и их характеристика.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Основными формами текущего контроля являются устный опрос, реферат.

Максимальное количество баллов, которое может набрать обучающийся в течение семестра за различные виды работ – 70 баллов.

Шкала оценивания реферата

Критерии оценивания	Баллы
Содержание соответствует поставленным цели и задачам, изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, студент показал владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения	25
Содержание недостаточно полно соответствует поставленным цели и задачам исследования, работа выполнена на недостаточно широкой источниковой базе и	15

не учитывает новейшие достижения науки, изложение материала носит преимущественно описательный характер, студент показал достаточно уверенное владение материалом, однако недостаточное умение четко, аргументировано и корректно отвечать на поставленные вопросы и отстаивать собственную точку зрения	
Содержание не отражает особенности проблематики избранной темы; содержание работы не полностью соответствует поставленным задачам, источниковая база является фрагментарной и не позволяет качественно решить все поставленные в работе задачи, работа не учитывает новейшие достижения историографии темы, студент показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы	5
Работа не имеет логичной структуры, содержание работы в основном не соответствует теме, источниковая база исследования является недостаточной для решения поставленных задач, студент показал неуверенное владение материалом, неумение формулировать собственную позицию.	0

Шкала оценивания устного опроса

Критерии оценивания	Баллы
высокая активность на практических занятиях, содержание и изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, студент показал владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения.	10
участие в работе на практических занятиях, изложение материала носит преимущественно описательный характер, студент показал достаточно уверенное владение материалом, однако недостаточное умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы и отстаивать собственную точку зрения.	5
низкая активность на практических занятиях, студент показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы.	2
отсутствие активности на практических занятиях, студент показал незнание материала по содержанию дисциплины.	0

Шкала оценивания экзамена

Критерии оценивания	Интервал оценивания
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами; демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	21-30
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	13-20
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	6-12
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в	0-5

рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	
---	--

Итоговая шкала оценивания результатов освоения дисциплины

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа обучающегося в течение освоения дисциплины, а также оценка по промежуточной аттестации.

Баллы, полученные студентом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе
81 – 100	отлично
61 - 80	хорошо
41 - 60	удовлетворительно
0 - 40	неудовлетворительно